



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR  
ÜNİVERSİTESİ**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
8.	EKLER.....	10



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ömer Halisdemir Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Ömer Halisdemir Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 538 ve 539 uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcama Tutarı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
135.966.000,00	161.284.085,58	144.177.424,85	%89,39

Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı
135.966.000,00	149.091.935,99	%109,65

**Tablo : 3 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları**

Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu
--------------------	--------------------	--------------------------------------

145.713.008,21	124.273.863,53	21.439.144,68
----------------	----------------	---------------

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yatırılan Sermayenin Bilançoda Yer Almaması**

Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne yatırılan sermayenin 242 nolu Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164 üncü maddesinde Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerler üzerinden 242 nolu hesaba borç, 500 Net Değerler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 31.12.2016 tarihli bilançosunda Ödenmiş Sermaye 30,00 TL olarak kayıtlı olmasına karşın, Ömer Halisdemir Üniversitesi Özel Bütçesinin 31.12.2016 tarihli bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bulunmadığı görülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne yatırılan ve hesaplarda yer almayan 30,00 TL sermaye, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164 üncü maddesi gereği 26.04.2017 tarihinde **242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı**'na kayıt yapılarak hesaplara alınmıştır. (EK-2)

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında gerekli kaydın yapıldığı bildirilmiştir. Konunun sonraki yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ömer Halisdemir Üniversitesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Ömer Halisdemir Üniversitesinin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazlardan Mevcut Kullanım Şekli ile Tapu Kayıtları Birbirine Uygun Olmayanların Mevcut Kullanım Şekline Göre Kayıtlara Alınmaması ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Ömer Halisdemir Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı hususu 2015 yılı denetimlerinde tespit edilmiş ve bu durum 2015 yılı mali denetim raporunda da yer almış idi.

2016 yılı denetimleri sırasında da aynı konunun devam ettiği sözkonusu taşınmazların cins tashih çalışmalarının henüz tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10 uncu maddesinde;

*“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”* Hükümlerine,

Aynı Yönetmeliğin “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11 inci maddesinde de;

*“Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

*Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.*

*Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.*

*Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca Ömer Halisdemir Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitenin mülkiyetinde ve kullanımında olan taşınmazların cins değişikliği ile ilgili işlemler Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğünün 29.12.2009 tarih ve 7275 sayılı yazısı ile başlatılmış olup, 2016 yılı içerisinde Merkez Yerleşke, Aşağı Kayabaşı Yerleşkesi, Bor Yerleşkesi, BESYO Yerleşkesi ve Ulukışla Yerleşkelerinde cins değişikliği yapılması gereken taşınmazların cins değişikliği işlemleri tamamlanmıştır. Derbent Yerleşkesinde bulunan taşınmazlarla ilgili Niğde İl Özel İdaresi ve Niğde Belediyesi ile görüşmeler devam etmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında Derbent Yerleşkesinde bulunan taşınmazlar dışında bulgu konusu diğer taşınmazların cins tashihlerinin yapıldığı belirtilmiş ve bunlara ilişkin kanıtlayıcı belgeler cevap yazısı ekinde sunulmuştur. Derbent Yerleşkesindeki taşınmazlar için Niğde İl Özel İdaresi ve Niğde Belediyesi ile görüşmelerin başlatıldığı

bildirilmiştir. Bu taşınmazlar ile ilgili yapılan işlemlerin sonraki yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TABLO 1.12 BİLANÇO**

Kurum Kodu:38.47				Adı: ÖMER HALİSDEMİR				YIL:			
ÜNİVERSİTESİ								2016			
AKTİF HESAPLAR				N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR				N Yılı 2016	
<b>1</b>			<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>43.267.448,28</b>	<b>3</b>		<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>5.572.835,36</b>		
	10	102	BANKA HESABI	15.656.030,61		32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	11.817,12		
	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖN. EMİRLERİ HESABI (-)	-43.304,65		33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	269.867,89		
	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	807.251,05		33	333	EMANETLER HESABI	4.101.098,86		
	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.165.951,40		36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.167.881,14		
	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.261.315,88		36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİN. HESABI	22.165,24		
	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	197.262,23		36	362	FONLAR VEYA DİĞ. KAMU İD. AD. YAP. TAHSİLAT. HES.	5,11		
	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.222.941,76	<b>4</b>			<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.356.837,13</b>		
<b>2</b>			<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>379.212.017,59</b>		47	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.356.837,13		
	22	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	178.416,00	<b>5</b>			<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>38</b>		
	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	78.636.671,67		50	500	NET DEĞER HESABI	301.916.869,11		
	25	252	BİNALAR HESABI	274.523.286,90		57	570	GEÇMİŞ YILLAR	91.193.779,5		



			MEKTUP. EMANETLERİ HESABI	
9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	<b>11.226.187,31</b>
9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	<b>11.226.187,31</b>
9	94	948	BAŞKA BİRİM ADINA İZ. ALACAKLAR HS	<b>2.911.378,53</b>
9	94	949	BAŞKA BİRİM. ADINA İZ. ALACAK EMANETLERİ HES.	<b>2.911.378,53</b>
9	96	962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	<b>422.805,11</b>
9	96	963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	<b>422.805,11</b>
9	99	998	DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	<b>36.240.539,84</b>
9	99	999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	<b>36.240.539,84</b>



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KURUM KODU: 38.47 ADI: ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ			YILI: 2016
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
	Kod.1		TL
630	01	Personel Giderleri	74.498.592,17
630	02	Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Giderleri	11.455.918,75
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.826.884,91
630	05	Cari Transferler	3.185.669,36
630	07	Sermaye Transferleri	500.000,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	52.821,45
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	236.258,95
630	13	Amortisman Giderleri	13.599.421,08
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.376.382,27
630	15	Karşılık Giderleri	935.978,40
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	13.454,61
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.533.184,27
630	99	Diğer Giderler	59.297,31
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>124.273.863,53</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
	Kod.1		TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.620.460,25
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	129.855.491,41
600	05	Diğer Gelirler	6.091.318,04
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	128.475,11
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. Elde Edilen Gelirler	17.263,40

	<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	<b>145.713.008,21</b>
--	-----------------------------	-----------------------

	GİDERLER TOPLAMI (A)	124.273.863,53
	GELİRLER TOPLAMI (B)	145.730.271,61
	İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI ( C)	0,00
	NET GELİR (D= B-C)	145.730.271,61
	<b>FAALİYET SONUCU [D-A] (+/-)</b>	<b>21.439.144,68</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>